

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 14320051300822

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕士学位论文

# 我国高等教育捐赠筹资研究: 基于捐赠动机的公共经济学分析

Research on the Donor Financing for Higher Education in  
China: A Public Economic Analysis Based on the Donate  
Motivation

徐月英

指导教师姓名: 陈工教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2008年4月

论文答辩时间: 2008年5月

学位授予日期: 2008年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2008年4月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。  
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以  
明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在      年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

## 内容摘要

我国自从 1999 年实行高校扩招政策后,有效缓解了长期以来高等教育资源紧缺的矛盾,但是随着高等教育规模的扩大,教育经费紧缺成为我国高校普遍面临的问题。教育经费紧缺已经成为高等教育发展的“瓶颈”,多渠道筹资成为解决高等教育经费问题的必然趋势。借鉴美国等西方发达国家的经验可知,捐赠筹资对于解决高等教育经费问题有着举足轻重的作用,捐赠筹资可以而且应当成为我国高等教育成本分担的重要组成部分。但是,目前我国关于高等教育捐赠筹资方面的研究很少,而且现有的研究也仅停留于问题的描述。因此,对高等教育捐赠筹资问题进行研究不仅具有理论意义还具有重大的实践意义。本文从个人和企业的捐赠动机出发,在对我国的高等教育捐赠筹资进行公共经济学分析的基础上对我国的高等教育捐赠筹资进行了政策研究。本文的分析思路具体如下:

第一章绪论部分首先分析了研究的背景和意义,在此基础上对国内外有关个人捐赠和企业捐赠的相关文献进行了梳理和评述,然后介绍了研究思路、创新和不足。

第二章主要对个人和企业的捐赠动机进行了公共经济学分析,从而发现税收、政府补贴、捐赠者的捐赠动机是如何对高等教育捐赠筹资产生影响的。

第三章介绍了自京师大学堂创立以来我国近现代高等教育捐赠筹资的历史变迁,并分析了当前存在的主要问题。

第四章从必要性和可能性两个角度分析了在当前条件下进行高等教育捐赠筹资的可行性。

第五章在以上几章分析的基础之上,对高等教育捐赠筹资对策——提高社会捐赠意识、实行教育基金制、制定合理的财政税收政策,进行分析。

**【关键词】** 高等教育; 捐赠筹资; 捐赠动机

## Abstract

Since the Chinese Government put into the practice of the colleges and universities increase enrollment policy from 1999, it has long been an effective way to relieve the shortage of higher education. But with the expansion of the scale of higher education, all of the colleges and universities are facing the problems of the shortage of funding for education. The shortage of education funds has become a “bottleneck” of the China Higher Education, so if China wants to resolve the problem, financing in multi-channel is the only way. We can see that in America and other developed countries, donor financing play a vital role in solving the funds problem of higher education. And donor financing can and should become an important way in funding the expenditure of the China Higher Education. But, at present, the research of the donor financing for the China Higher Education in China is little and just stay in a description way. Therefore, the research of donation on higher education financing undertakes not only of theoretical significance but also of great practical significance. This paper studies it from the donated motivations of individuals and businesses, on the basis of public economics principles. And then studies the countermeasures for dealing with it. Analysis of the specific ideas in this paper is as follows:

In Chapter 1, this paper defines the relevant concepts, then reviews the relative documents both here and abroad that study on donation and donor financing for higher education from the donated motivation of the individuals and companies. The last part introduces the background and the significance of the study.

In Chapter II, the paper analysis the feasibility of the donor financing for the China Higher Education under the current conditions from the perspectives both of the necessity and the possibility.

In Chapter III, it introduces the history of the donor financing for higher education in the modern times and studies the existing major problems at present.

In Chapter IV, the paper studies the donate motivations of individuals and companies, on the basis of public economics. Through the models we can see that the fiscal policy, tax policy and the donate motives are play an important way in the donor financing for higher education.

In Chapter V, the paper studies the countermeasures base on the analysis of Chapter IV. The main countermeasures include raising the social awareness of

donation, establishing the system of education funds, formulating the proper fiscal policy and tax policy.

**Key Words:** Higher Education; Donor Financing; Donor Motivation

厦门大学博硕士论文摘要库

# 目 录

第一章 绪论 .....	1
1.1 研究背景和意义 .....	1
1.2 国外文献回顾 .....	4
一、高等教育个人捐赠筹资的文献回顾.....	4
二、高等教育公司捐赠筹资的文献回顾.....	5
1.3 国内文献回顾 .....	7
1.4 研究思路 .....	7
1.5 创新与不足 .....	8
第二章 高等教育捐赠筹资的公共经济学分析.....	9
2.1 个人教育捐赠的公共经济学分析 .....	9
一、模型的基本假设: .....	9
二、高等教育捐赠与个人财富禀赋关系的分析.....	10
三、税收对个人捐赠行为的影响.....	12
四、政府配套资金补助对个人捐赠的影响.....	14
五、税收和政府补贴政策的比较分析.....	15
六、小结.....	17
2.2 公司捐赠动机的经济学分析 .....	19
一、利润最大化动机的经济学分析.....	19
二、经理人效用最大化的经济学分析.....	22
第三章 我国高等教育捐赠筹资的历史变迁及当前存在的问题.....	25
3.1 我国高等教育捐赠筹资的历史变迁 .....	25
一、第一阶段（1898—1949）的高等教育捐赠筹资：相当活跃，对高等教育的发	
展发挥了重大作用.....	25
二、第二阶段（1949—1980）的高等教育捐赠筹资：几乎不存在....	27
三、第三阶段（1980—1993）的高等教育捐赠筹资：其主客观条件以及法律保障日益形成，捐赠筹资逐步发挥出作用.....	27
四、第四阶段（1994 至今）的高等教育捐赠筹资：进入新的发展阶段，在高等教育的发展中发挥了重要作用。.....	29
3.2 我国高等教育捐赠筹资的现状 .....	30
一、取得的成绩.....	30
二、存在的问题.....	31

<b>第四章 我国高等教育捐赠筹资的可行性分析 .....</b>	<b>36</b>
<b>4.1 高等教育捐赠筹资的必要性分析 .....</b>	<b>36</b>
一、教育经费缺口严重扩大与国家财政拨款有限的矛盾.....	36
二、成本分担机制推动高等教育筹资多元化.....	38
<b>4.2 高等教育捐赠筹资的可能性分析 .....</b>	<b>39</b>
一、我国向来有捐资助学的传统.....	39
二、高等教育捐赠是社会资本形成的重要途径.....	40
三、法律体系为高等教育捐赠提供了一定的法律保障.....	40
四、多年来的实践和探索为做好高等教育捐赠积累了宝贵的经验....	41
<b>第五章 我国高等教育捐赠筹资对策的研究.....</b>	<b>42</b>
<b>5.1 提高社会捐赠意识 .....</b>	<b>42</b>
一、弘扬我国社会捐赠的优良传统，加强对高等教育捐赠的大讨论..	44
二、要为高等教育捐赠筹资创造一个宽容的舆论环境.....	44
三、树立典型，加强宣传.....	45
<b>5.2 推进高等教育基金制的建设 .....</b>	<b>45</b>
<b>5.3 尽快出台适宜的财政税收政策 .....</b>	<b>46</b>
一、税收方面.....	47
二、出台补贴政策，提供社会捐赠配套资金.....	49
<b>附    录.....</b>	<b>52</b>
<b>[参考文献] .....</b>	<b>57</b>
<b>致    谢.....</b>	<b>60</b>



## Contents

<b>Chapter1 Prolegomenon.....</b>	<b>1</b>
1.1 The Background and Significance of the Research. ....	1
1.2 The Document Review Abroad.....	4
1.3 The Document Review in China.....	7
1.4 Research Perspectives .....	7
1.5 Innovation and Inadequate .....	8
<b>Chapter II The Public Economics Analysis of the Donor Financing for Higher Education.....</b>	<b>9</b>
2.1 The Public Economics Analysis of the Individual Donation. ....	9
2.2 The Public Economics Analysis of the Corporation Donation.....	19
<b>Chapter III The History of the Donor Financing for Higher Education in the Modern Times and the Current Situation .....</b>	<b>25</b>
3.1 The History of the Donor Financing for Higher Education in the Modern Times.....	25
3.2 The Current Situation of Donor Financing for Higher Education in China .....	30
<b>Chapter IV The Feasibilities of the Donor Financing for the Higher Education in China .....</b>	<b>36</b>
4.1 The Necessity of Donor Financing.....	36
4.2 The Possibility of Donor Financing.....	39
<b>Chapter IV The Analysis of the Countermeasures.....</b>	<b>42</b>
5.1 Raising the Social Awareness of Donation .....	42
5.2 Establishing the Education Funds System .....	45
5.3 Formulating the Fiscal Polity and Tax Policy .....	46
<b>Appendix.....</b>	<b>52</b>
<b>References .....</b>	<b>57</b>
<b>Acknowledge.....</b>	<b>60</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

# 第一章 绪论

作为论文的绪论部分，本章首先分析了我国高等教育捐赠筹资的研究背景、研究意义，在此基础上对国内外研究做了一个回顾，然后介绍了本文的研究思路、创新和不足。

## 1.1 研究背景和意义

我们正置身于一个以人才为本的知识经济时代，当今世界各国竞争的本质是人才的竞争。一个国家要获得可持续发展就必须拥有雄厚的人才储备。我国是人口大国，但还不是人才大国更不是高级人力资源储备丰富的强国。我国要实现快速、和谐的可持续发展，不能再以消耗自然资源和破坏环境为代价，而是要开发利用人力资源和人才储备。但是要把我国从人口大国转变成人才强国，首先就必须大力发展高等教育。

随着改革开放进程的推进，随着国际竞争的日益激烈，我国政府和民众都认识到高等教育的重要性——要在竞争中立于不败之地，必须用知识充实和武装自己。随着我国经济的发展，国民收入水平的提高，整个社会更加重视高等教育，我国的高等教育规模不断扩大。特别是 1999 年实行高校扩招政策后，不论是普通高等学校数还是招生人数、在校生人数、每万人口在校大学生数都大幅度上升。

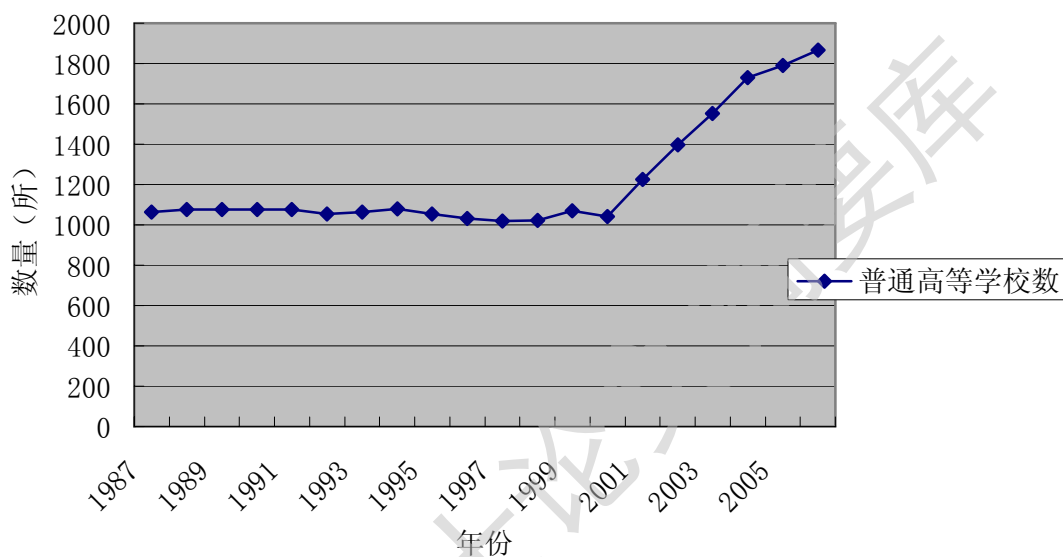
(1) 普通高等学校数。我国的普通高等院校自新中国成立以来经历了多次调整，但 1987—1998 年间高校的数量几乎都保持在同一个水平上，没有太大的变动。但 1999 年以后，高校的数量几乎直线上升。虽然 2000 年由于高校大调整，高校数从 1999 年的 1071 所调整到 1225 所，但从 2001 年起，高校的数量迅猛增长（图 1）。

(2) 高等教育招生人数。自从 1999 年高校扩招后，不论是研究生招生数还是普通本、专科招生数都大规模增加（图 2）。

1998 年研究生招生人数的增幅仅为 14%，1999 年招生人数从 1998 年的 72508 人猛增至 92225 人，增幅达 27%。1999 年到 2006 年间研究生招生人数增加了 325417 人，增幅达 448.8%。与此同时，普通本、专科学校招生人数也从

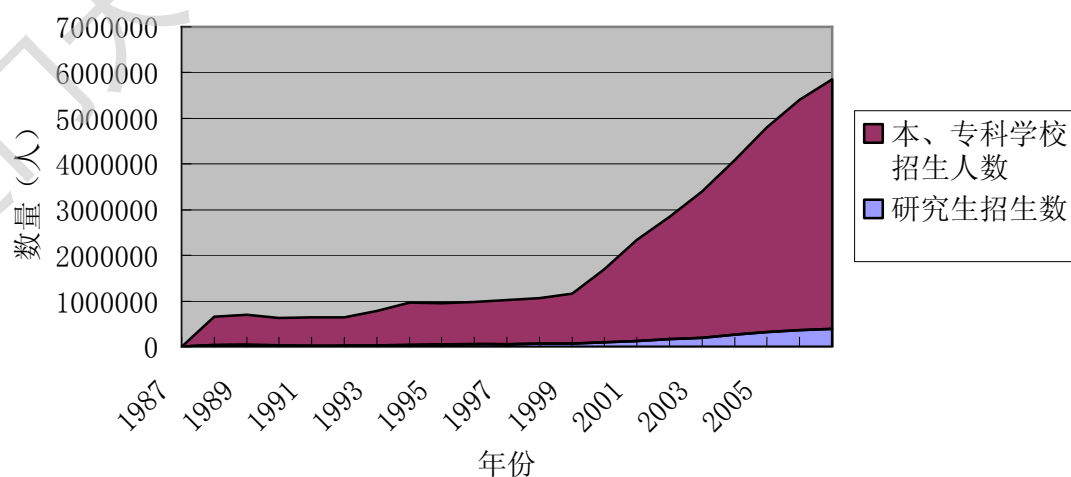
1998 年的 108.4 万人增加到 546.05 万人，增加人数为 437.65 万人，增幅达 403.7%<sup>①</sup>。

图 1：普通高等学校数量变动图



数据来源：中经网经济统计数据库

图 2：高等教育招生人数变动图

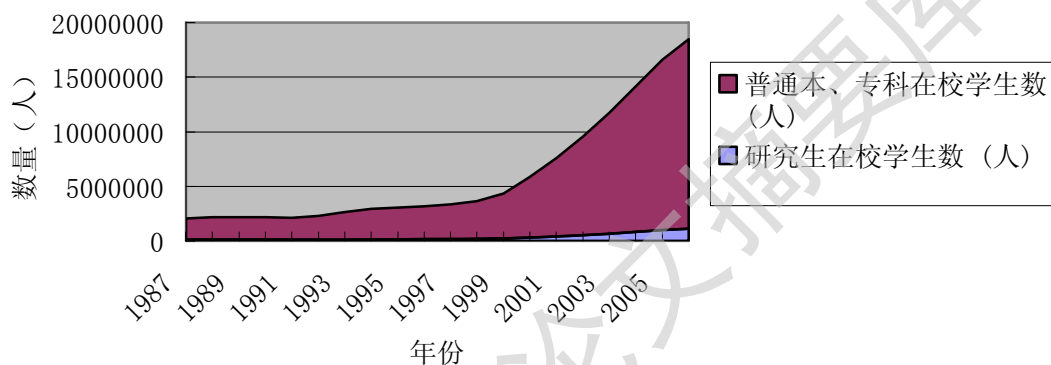


数据来源：中经网经济统计数据库

<sup>①</sup> 增幅由各年的招生人数计算求得

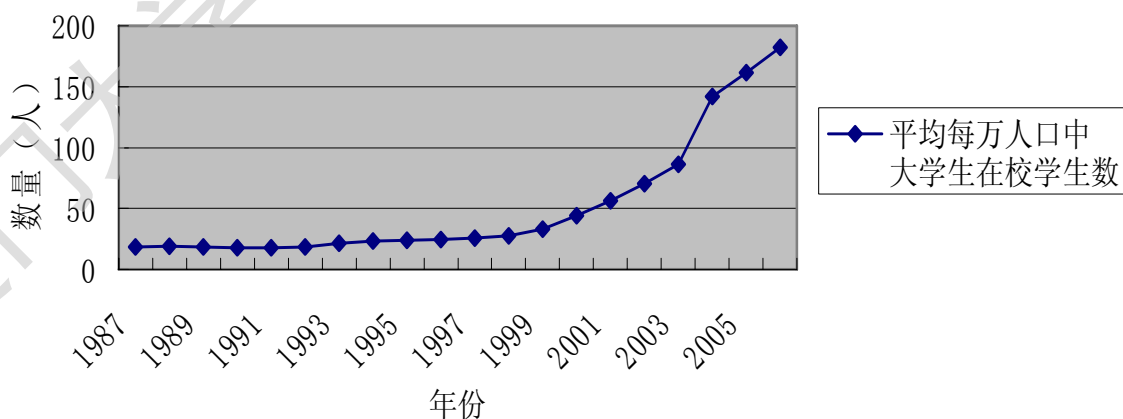
(3) 高等教育在校人数和每万人口在校大学生数。这两个指标的发展态势同上述两个指标相同（图 3、图 4）。

图 3：我国高等教育在校学生数



数据来源：中经网经济统计数据库

图 4：每万人口在校大学生数变动图



数据来源：中经网经济统计数据库

但是在我国高等教育规模扩大的同时，高等教育经费紧缺也成为各个高校乃至我国整个高等教育发展的瓶颈。如何拓宽高等教育筹资渠道已经成为各个高校面临的重要课题。

借鉴国外高等教育的发展历程我们发现,捐赠筹资在西方发达国家尤其是美国的高等教育成本分担中发挥了不可忽视的作用,已经成为分担高等教育成本的主要渠道之一。捐赠筹资为美国高等教育的发展做出了巨大的贡献,可以说美国的高等教育能够领先于世界离不开捐赠筹资的发达。

我国是发展中国家,是穷国办教育,而且办的是世界上规模最大的教育,但国家财力有限,这就需要充分挖掘社会资源,多方面筹资。高等教育作为一种准公共产品,政府、企业、个人和家庭都能从中受益,作为受益者适当地分担教育成本是应该的,高等教育经费筹资渠道多元化也就成为高校解决经费问题的必由之路。其中,捐赠筹资是不容忽视的重要渠道之一,我国高校可以而且必须挖掘高等教育捐赠筹资的积极作用。但是高等教育捐赠筹资在我国相对而言还是个新兴事物,这方面的实践和研究都比较少而且不够深入。因此,本文从捐赠者的捐赠动机出发,运用公共经济学的分析方法进行研究,从中寻找到影响我国高等教育捐赠筹资的几个重要因素,并以此为依据为我国的高等教育捐赠筹资工作提出意见和建议,从而在一定程度上帮助解决高等教育的经费紧缺问题,这无疑具有重大的现实意义。

## 1.2 国外文献回顾

### 一、高等教育个人捐赠筹资的文献回顾

国外对慈善捐赠和高等教育个人捐赠筹资的理论研究比较成熟,观点主要分为三类:

(1)功利型。该观点认为人都是理性的“经济人”,因此人们进行捐赠的心理动机不是单纯地为了提高受赠者的福利,而主要是为了避免社会对自己的谴责与鄙视,或者是为了获得别人的尊重和社会的认可,或者是一种沽名钓誉的跟风行为。这些人希望能从捐赠的结果中获得效用和利益,从而使自己的效用达到最大化。Olson 和 Mancur (1965)<sup>[1]</sup>, Becker (1974)<sup>[2]</sup>, Fishbein 和 Ajzen (1980)<sup>[3]</sup>, Keating、Pitts 和 Appel (1981)<sup>[4]</sup>, Zaleski 和 Zech (1992)<sup>[5]</sup>等人分别从行为、心理等方面对捐赠“经济人”做了进一步的研究和发展。

(2)利他型。该观点认为捐赠者有为社会提供公共产品的责任感。Hochman 和 Rodgers (1969)<sup>[6]</sup>最早认识到利他主义能够使整个社会拥有更多的公共产品,

从而使整个社会的效用通过再分配实现帕累托改进。在此基础上, Arrow (1972)<sup>[7]</sup>进行了深入的研究, 尔后 Becker (1974)<sup>[8]</sup>将利他主义的捐赠行为正式地模型化。

(3) 互惠型。Andreoni (1989)<sup>[9]</sup>认为上述两种观点都过于极端化, 与社会现实不尽相符。他认为人们的捐赠行为更多的是出于非纯粹的利他主义动机——既有利他的动机又有利己的动机, 希望在捐赠这一行为中达到“互惠”、“双赢”的效果。但是 Andreoni (1989) 所说的利己动机是指捐赠者从捐赠这一行为本身获得心理上的满足, 有别于功利型中的利己主义的动机。Glazer 和 Konrad (1996)<sup>[10]</sup>通过对大学捐赠者名单的相关信息进行实证研究, 得出了慈善行为隐藏着互利动机的结论。

在分析了捐赠的心理动机之外, 西方学者在研究影响校友捐赠的因素研究方面也做了大量的工作。Feldstein (1975)<sup>[11]</sup>研究了所得税与捐赠的关系, 特别提出捐赠成本是影响捐赠者捐赠行为的最为敏感的因素。Grand 和 Lindauer (1986)<sup>[12]</sup>、Kitchen 和 Dalton (1990)<sup>[13]</sup>分析了税收对校友捐赠的影响。Okunade、Wunnava 和 Walsh (1994)<sup>[14]</sup>研究了校友的毕业年限、年龄、性别、毕业院校、在校成绩以及在校期间是否加入社团等因素与校友捐赠的相关程度。Glazer 和 Konrad (1996)<sup>[10]</sup>认为心理因素也是影响校友捐赠行为的重要因素, 因为人们往往把慈善捐赠当成一种“炫耀性消费”或者“信号性消费”(Signal Consumption)。约翰斯通在分析高等教育受益者的基础上提出政府、家长和社会捐赠应该共同分担高等教育的成本, 因为这样才符合利益获得原则和能力支付原则。

## 二、高等教育公司捐赠筹资的文献回顾

虽然目前美国的高等教育捐赠筹资在世界范围内是做得最好的。但是美国对高等教育公司捐赠筹资的研究也比较晚。在 20 世纪 50 年代早期, 公司对高等教育的捐赠和支持在美国人看来是“奇闻趣事”(anecdotal)<sup>①</sup>。而欧洲发达国家由于财力相对雄厚, 政府对高等教育的投入力度很大, 长期以来高等教育都是由

<sup>①</sup> 见 Hayden W. Smith 的文章 “The Outlook for Corporate Financial Aid to Higher Education” (1983)。文中提到 “What is known about corporate support of higher education before the early 1950s is essentially anecdotal.”

财政负担。欧洲发达国家的高等教育筹资体制改革也是上个世纪下半叶的事，因此西方学者专门针对高等教育公司捐赠的研究比较少，但是对公司捐赠方面的研究还是比较成熟和深入的。由于本文是从捐赠者的捐赠动机的角度进行研究，因此只筛选了与此相关的文献。

Ray (1952)<sup>[15]</sup>和David (1953)<sup>[16]</sup>从法律的角度研究了法律保障对高等教育公司捐赠筹资的重要性，他们得出同一个结论——国家必须制定相关的法律，使公司对高等教育的捐赠合法化、规范化。Julian (1975)<sup>[17]</sup>通过实证研究证明公司对高等教育的捐赠不仅受现行税收减免政策的影响，而且对未来税率的变动非常敏感，因此国家要制定相关的税收政策鼓励公司对高等教育的捐赠。

西方国家大量的学者对公司捐赠动机做了深入的研究：Carroll (1979<sup>[18]</sup>, 1991<sup>[19]</sup>)认为公司的捐赠行为是其作为“社会人”进行社会活动的需要，Wartick (1985)<sup>[20]</sup>，Wood (1991)<sup>[21]</sup>，Swanson (1995)<sup>[22]</sup>在此基础上做了进一步的研究；Dowling 和 Pfeffer (1975)<sup>[23]</sup>认为公司进行捐赠是为了让公司能够长期合法地生存下去，即生存合法化 (legitimization) 的需要。那么，公司的慈善捐赠究竟是出于社会活动的需要还是出于生存合法化的需要而采取的策略呢。Jennifer (2007)<sup>[24]</sup>等人通过实证研究发现公司出于生存的需要而进行捐赠的论据更充足些，但是和雇员相关的生产环境、生产安全等变量的相关系数不大。还有人认为公司进行捐赠是因为它作为社会的重要组成成员，承担着经济责任 (Friedman, 1962<sup>[25]</sup>；Bakan, 2004<sup>[26]</sup>)、法律责任 (Carroll, 1979)<sup>[18]</sup>、道德责任 (Cascio, 1997)<sup>[27]</sup>等。但是经济学者们更关注的是公司利润最大化和经理人效用最大化的动机。Johnsom (1966)<sup>[28]</sup>，Schwartz (1968)<sup>[29]</sup>，Nelson (1970)<sup>[29]</sup>，Whitehead (1976)<sup>[30]</sup>，Levy 和 Shatto (1978)<sup>[31]</sup>，Maddox (1981)<sup>[32]</sup>，McElroy 和 Siefried (1985)<sup>[33]</sup>，Clotfelter (1985)<sup>[34]</sup>等人都在这方面做了深入的研究，Williamson (1963)<sup>[35]</sup>最早建立经理人效用最大化模型，该模型长期以来被众多学者引用，被视为一个经典的模型。Peter (1988)<sup>[36]</sup>在此基础上建立了公司利润最大化模型和新的经理人效用最大化模型，他的经理人效用最大化模型和 Williamson 模型的区别在于他将公司股东的利益内化于经理人的效用动机。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库